

Laboratorium Praktik Perpajakan

Seri: SIMULASI BISNIS PAJAK



Oleh :

DRS. N. PURNOMOLASTU AK., MM

DRS. B. CHRISDIANTO SE., MSi., Ak.

DRA. NIKEN RAHMADINI SE

LABORATORIUM PRAKTIK PERPAJAKAN

SERI : SIMULASI BISNIS PAJAK

N. Purnomolastu
NIKEN RAHMADINI, S.E
R. BERNADUS CHRISDIANTO, S.E., M.Si., Ak

PT Revka Petra Media
CopyrightRPM@2014

LABORATORIUM PRAKTIK PERPAJAKAN

Seri : Simulasi Bisnis Pajak

Penulis :

- N. Purnomolastu
- NIKEN RAHMADINI, S.E
- R. BERNADUS CHRISDIANTO, S.E., M.Si., Ak

Diterbitkan dan dicetakan Oleh :



PT REVKA PETRA MEDIA
Jl. Pucang Anom Timur no.5 Surabaya
Telp. 031-5051711 ; Fax. 031-5016848
e-mail: revkapetra.media@yahoo.com

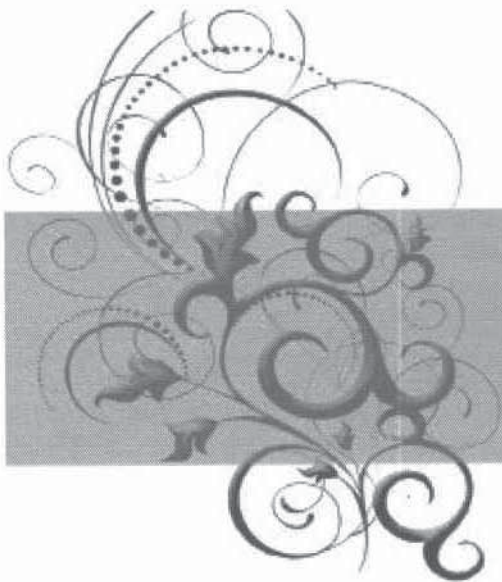
29.08.060

ISBN : 978-602-1162-25-5

Cetakan Pertama Agustus 2014

**Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2002
Tentang Hak Cipta :**

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini ke dalam bentuk apapun, secara elektronis maupun mekanis, termasuk fotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya, tanpa izin tertulis dari penerbit, Undang-undang Nomor 19 Tahun 2002 tentang Hak Cipta, Bab XII Ketentuan Pidana, Pasal 72, AYAT (1), (2) DAN (6)



Kata Pengantar

Puji Syukur kami panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa bahwa atas karunia-Nya maka buku Laboratorium Simulasi Bisnis Pajak dapat kami selesaikan.

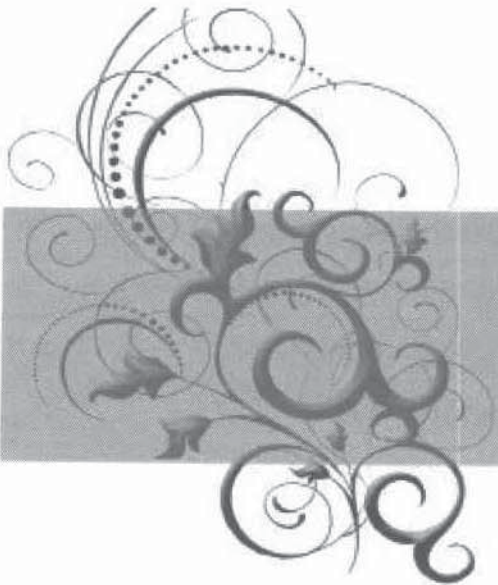
Kami berterima kasih pula atas kesediaan rekan-rekan para yang telah membantu terbitnya buku ini, Bpk. B. Chrisdianto dan Ibu Niken Rahmadini melalui karyanya dengan memprakarsai membuat materi perkuliahan yang menggabungkan beberapa aspek mata kuliah menjadi satu mata kuliah yaitu Simulasi Bisnis Pajak.

Semoga buku ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya yang ingin mempelajari tentang praktek Simulasi Bisnis Pajak.

Akhir kata kami juga dengan senang hati menerima masukan dari para pembaca demi kesempurnaan buku ini.

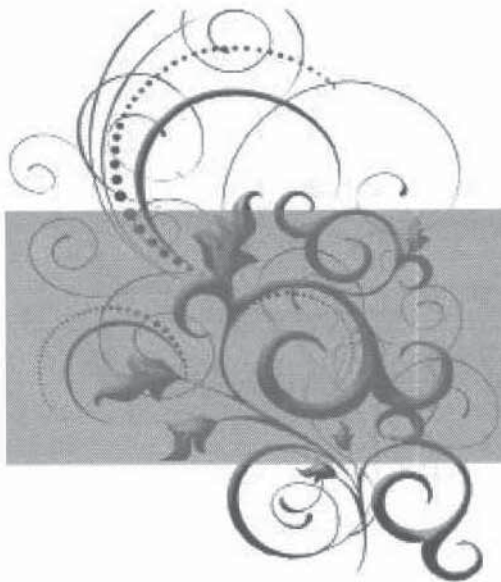
Surabaya, Juni 2013

N. PURNOMO



Daftar Isi

	HALAMAN
KATA PENGANTAR	i
BAB I - PENDAHULUAN	ii
BAB II - INSTRUKSI PENGGUNAAN BUKU	iv
BAB III - STUDI KASUS	
1. PT. Alam Abadi	1
2. PT. Citra Karya	25
3. PT. Mitra Sejahtera	49



BAB I Pendahuluan

Buku Laboratorium Simulasi Bisnis Pajak ini dirancang untuk memberikan kesempatan kepada para mahasiswa untuk mempraktekan berbagai macam mata kuliah yang telah didapatkan. Beberapa mata kuliah yang mendukung keberhasilan penyelesaian mata kuliah simulasi bisnis pajak ini antara lain adalah : mata kuliah perpajakan, akuntansi, kepemimpinan, komunikasi Bisnis, komputer dan perbankan. Tujuannya adalah untuk mempersiapkan mahasiswa agar lebih dapat memahami praktek bisnis sehari-hari melalui transaksi keuangan

Buku ini mengajarkan mahasiswa secara bertahap dimulai dari membuat kode rekening, menjurnal hingga membuat laporan keuangan dengan bantuan program komputer akuntansi.

Kasus yang dijadikan contoh soal diambilkan dari kejadian sehari-hari dan bersifat umum/ sering terjadi dan sifatnya sederhana sesuai dengan tujuan pembuatan buku ini yaitu untuk meningkatkan pemahaman mahasiswa dalam membukukan suatu transaksi keuangan yang berhubungan dengan pajak.

Buku ini terdiri atas 3 perusahaan yang tiap- tiap perusahaan akan saling berhubungan satu sama lain melalui transaksi keuangan . Perusahaan tersebut adalah : PT. Alam Abadi, PT. Citra Karya dan PT. Mitra Sejahtera.

Tiap- tiap perusahaan nantinya harus menyelesaikan transaksi keuangan sampai dengan pembuatan laporan keuangan.

Kerjasama antar perusahaan dalam menjalankan transaksi dengan benar akan sangat mendukung terselesainya transaksi yang saling berhubungan. Termasuk didalam perusahaan itu sendiri , kekompakan karyawan yang diperankan oleh sekelompok mahasiswa sesuai dengan perannya masing-masing seperti :

manajer, akuntansi, perpajakan, kasir, penjualan, pembelian, dan gudang akan sangat mendukung terselesainya tugas atau instruksi yang diberikan



BAB II Instruksi Penggunaan Buku

Buku Laboratorium Simulasi Bisnis Pajak terdiri atas 3 perusahaan yaitu : PT. ALAM ABADI, PT. CITRA KARYA dan PT. MITRA SEJAHTERA dimana penugasannya terdiri atas 3 tugas utama yaitu :

A. Tugas pertama

1. Membuat *company profile*
2. Membuka rekening pada bank Mentari
3. Mendaftarkan perusahaan pada KPP setempat

B. Tugas kedua

1. Masukkan transaksi bulan November dan Desember 2013 pada program Accurate/ Myob
2. Mencetak semua bukti transaksi dan berikan hasil cetakan kepada bagian yang membutuhkan (perhatikan *flowchart* yang ada)
3. Mencetak laporan keuangan dan data pendukung yang diperlukan untuk bulan November dan Desember 2007
4. Membuat SPT PPN dan PPh pasal 21 untuk bulan November dan Desember 2013

C. Tugas ketiga

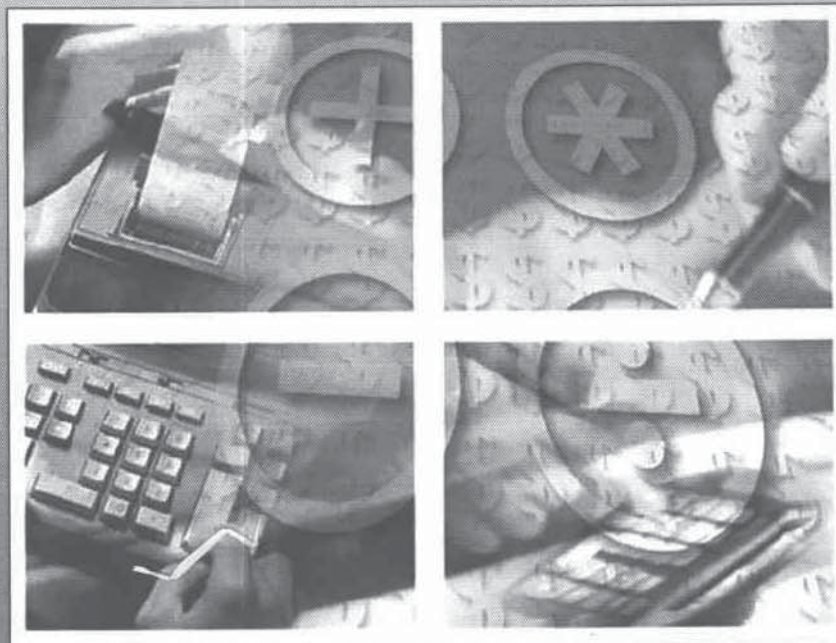
Membuat rekonsiliasi bank dan rekonsiliasi fiskal



**POLITEKNIK
UBAYA**

PT. ALAM ABADI

SIMULASI BISNIS PAJAK



Chrisdianto, S.E., M.Si.
Niken Rahmadini, S.E.
Drs. N. Purnomolastu, Ak., M.M.

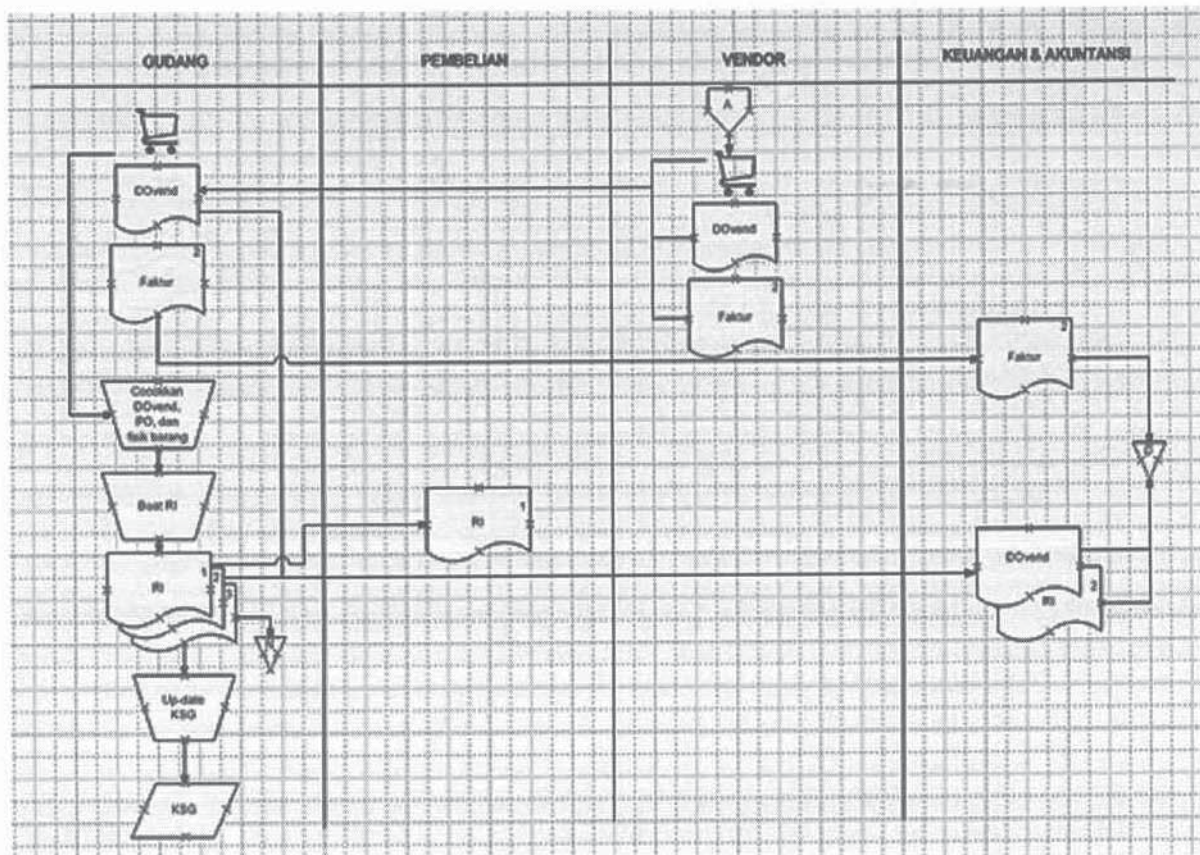
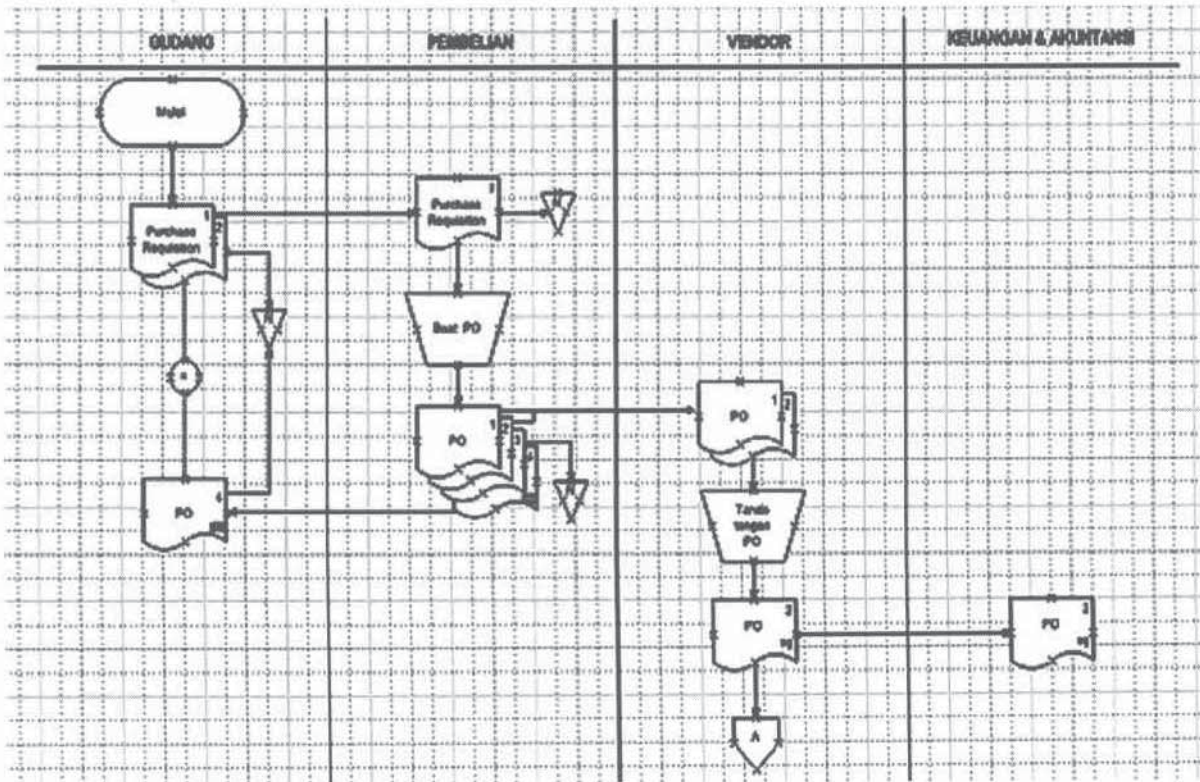
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN - POLITEKNIK UBAYA

2014

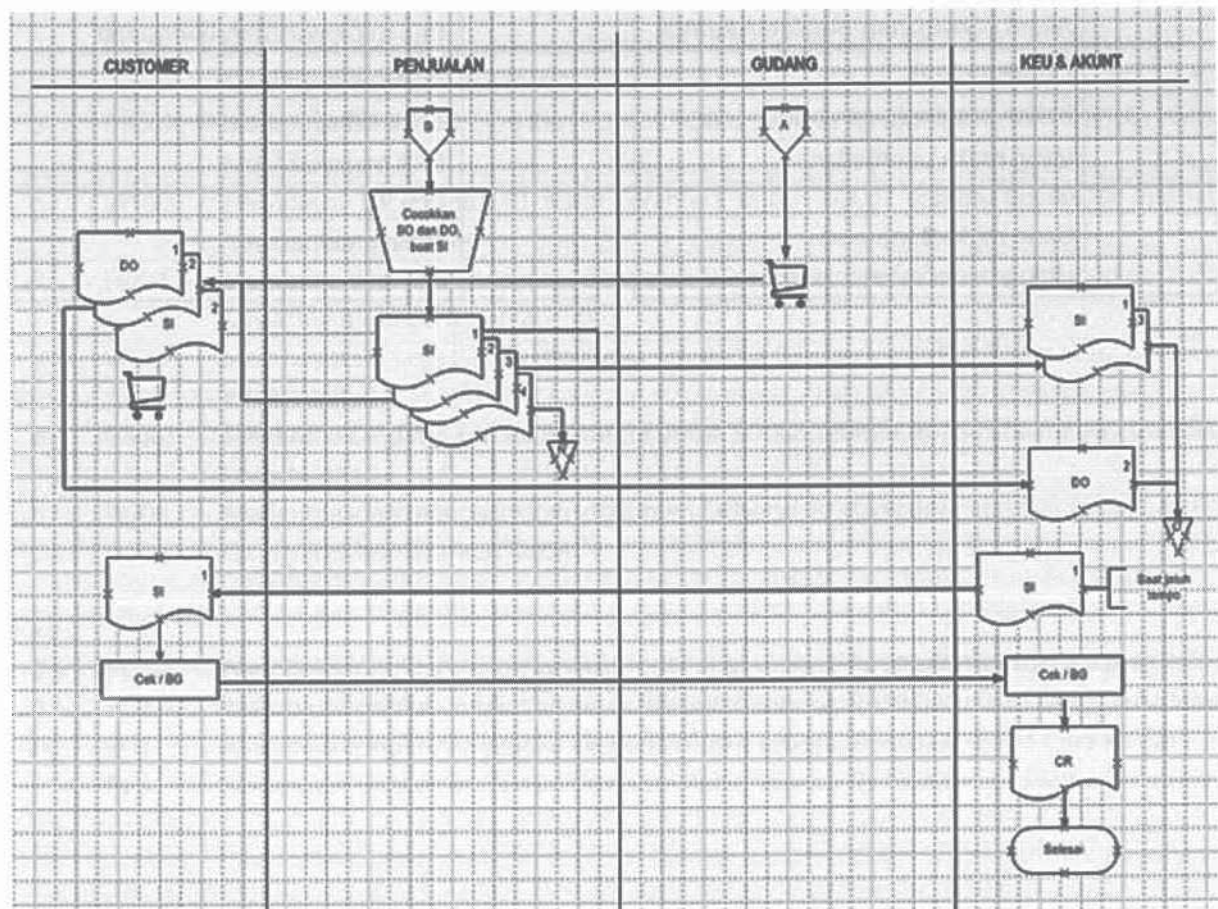
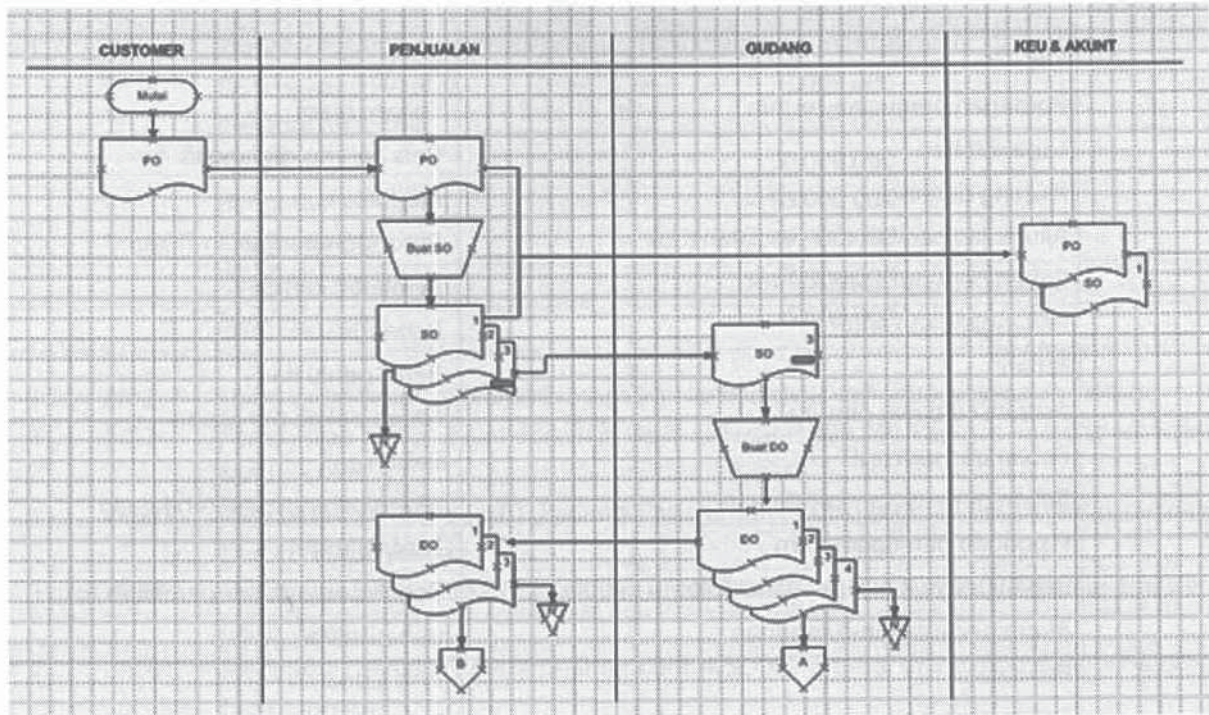
PT ALAM ABADI TUGAS 1

1. Buatlah *company profile* dan *job decription* untuk perusahaan anda dengan data utama sebagai berikut:
 - a. Nama perusahaan : PT Alam Abadi
 - b. Bentuk perusahaan : Dagang
 - c. Barang utama yang diperdagangkan : Cat tembok
 - d. Departemen yang harus ada : manajer, akuntansi, perpajakan, kasir, penjualan, pembelian, dan gudang
2. Bukalah rekening pada bank Mentari
3. Daftarkan perusahaan anda pada KPP setempat

PT ALAM ABADI FLOWCHART PEMBELIAN



PT ALAM ABADI FLOWCHART PENJUALAN



PT ALAM ABADI
BULAN NOVEMBER 2013 MINGGU I

Akuntansi

1	JV01	Mengeluarkan saham biasa senilai 210,500,000 dan memperoleh:	
		Perlengkapan kantor	3,000,000
		Perlengkapan toko	2,500,000
		Tanah	50,000,000
		Bangunan	55,000,000
		Kendaraan	60,000,000
		Peralatan kantor	7,000,000
		Peralatan toko	5,000,000
		Kas	28,000,000
1	JV02	Uang kas sebesar 20,000,000 disetorkan ke bank Mentari sebagai setoran awal	
1	JV03	Perusahaan menyalurkan dana kas kecil sebesar 3,000,000 dengan metode imprest fund system	
1	VP001	Membayar DP kepada PT Padang Pasir untuk PO001 sebesar Rp2.500.000 melalui transfer bank Mentari	
1	VP002	Membayar DP kepada PT Citra Karya untuk PO002 sebesar Rp550.000 melalui transfer bank Mentari	
2	CR001	Menerima DP dari PT Mitra Sejahtera untuk SO001 sebesar Rp250.000 melalui transfer bank Mentari	
2	PI001	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Padang Pasir berdasarkan RI001	
2	PI002	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Citra Karya berdasarkan RI002	
5	CR002	Menerima DP dari PT Citra Karya untuk SO002 sebesar Rp300.000 melalui transfer bank Mentari	
6	VP003	Membayar DP kepada PT Mitra Sejahtera untuk PO003 sebesar Rp100.000 melalui transfer bank Mentari	
7	PI003	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Mitra Sejahtera berdasarkan RI003	
7	VP004	Membayar DP kepada PT Citra Karya untuk PO003 sebesar Rp900.000 melalui transfer bank Mentari	
8	CR003	Menerima DP dari PT Mitra Sejahtera untuk SO003 sebesar Rp150.000 melalui transfer bank Mentari	
8	PI004	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Citra Karya berdasarkan RI004	

Kasir

2	PC1	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp100.000 (dari PT Padang Pasir)
3	PC2	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Bulan sebesar Rp50.000 (ke PT Mitra Sejahtera)
6	PC3	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Bulan sebesar Rp40.000 (ke PT Citra Karya)
9	PC4	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Bulan sebesar Rp40.000 (ke PT Mitra Sejahtera)

- tanggal 6 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt
- 6 SI002 Menerima DO002 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Citra Karya
- 8 SO003 Menerima pesanan dari PT Mitra Sejahtera sebagai berikut:
- | Item | Unit | Rp/unit | Rp |
|-------------|-----------|---------|--------|
| Cat tembok | 20 Kaleng | 35.000 | _____? |
| PPN | | 10% | _____? |
| Total Order | | | _____? |
- Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 9 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt
- 9 SI003 Menerima DO003 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Mitra Sejahtera

Gudang

- 2 RI001 Menerima barang yang dipesan dari PT Padang Pasir berdasarkan PO001
- 2 RI002 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO002
- 3 DO001 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO001
- 6 DO002 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO002
- 7 RI003 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO003
- 8 RI004 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO004
- 9 DO003 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO003

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 21 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

21 SI006 Menerima DO006 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Citra Karya

24 Tunai002 Penjualan tunai pada minggu ketiga November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	5 Kaleng	50.000	?
Besi	10 Kg	75.000	?
Kayu	50 Lonjor	70.000	?
PPN		10%	?
Total Penerimaan			?

Gudang

- 20 DO005 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO005
- 21 DO006 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO006
- 22 RI007 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO007

Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 28 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

29 PO009 Memesan barang ke PT Mitra Sejahtera sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	15 Kg	55.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Order			_____?

Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 30 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

28 SO007 Menerima pesanan dari PT Mitra Sejahtera sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	22 Kaleng	35.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 29 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

29 SI007 Menerima DO007 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Mitra Sejahtera

28 SO008 Menerima pesanan dari PT Citra Karya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	27 Kaleng	35.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 29 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

29 SI008 Menerima DO008 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Citra Karya

30 Tunai003 Penjualan tunai pada minggu keempat November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	10 Kaleng	50.000	_____?
Besi	10 Kg	75.000	_____?
Kayu	50 Lonjor	70.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Penerimaan			_____?

Gudang

28 RI008 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO008

29 DO007 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO007

29 DO008 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO008

30 RI009 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO009

PPN 10% _____?

Total Order _____?

Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 8 Des 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

- 1 SO009 Menerima pesanan dari PT Citra Karya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	15 Kaleng	35.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 4 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

- 4 SI009 Menerima DO009 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Citra Karya

- 4 SO010 Menerima pesanan dari PT Citra Karya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	20 Kaleng	35.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 5 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

- 5 SI010 Menerima DO010 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Citra Karya

- 8 Tunai004 Penjualan tunai pada minggu pertama Desember adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	20 Kaleng	50.000	_____?
Besi	15 Kg	75.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Penerimaan			_____?

Gudang

- 3 RI010 Menerima barang yang dipesan dari PT Padang Pasir berdasarkan PO010
- 4 DO009 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO009
- 5 DO010 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO010
- 8 RI011 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO011

- 15 Tunai005 Penjualan tunai pada minggu kedua Desember adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	15 Kaleng	70.000	?
Besi	8 Kg	75.000	?
PPN		10%	?
Total Penerimaan			?

Gudang

- 11 RI012 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO012
14 DO011 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO011
15 DO012 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO012

- 21 SI013 Menerima DO013 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Mitra Sejahtera
- 22 Tunai006 Penjualan tunai pada minggu ketiga Desember adalah sebagai berikut:
- | Item | Unit | Rp/unit | Rp |
|------------------|-----------|---------|----|
| Kayu | 15 Lonjor | 70.000 | ? |
| Besi | 10 Kg | 75.000 | ? |
| PPN | | 10% | ? |
| Total Penerimaan | | | ? |

Gudang

- 20 RI013 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO013
- 20 RI014 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO014
- 21 DO013 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO013

		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Cat tembok	15 Kaleng	35.000	_____?
		PPN		10%	_____?
		Total Tagihan			_____?
		Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 31 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt			
31	SI014	Menerima DO014 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya PT Citra Karya			
31	Tunai007	Penjualan tunai pada minggu keempat Desember adalah sebagai berikut:			
		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Cat tembok	23 Kaleng	50.000	_____?
		Kayu	12 Lonjor	70.000	_____?
		Besi	5 Kg	75.000	_____?
		PPN		10%	_____?
		Total Penerimaan			_____?

Gudang

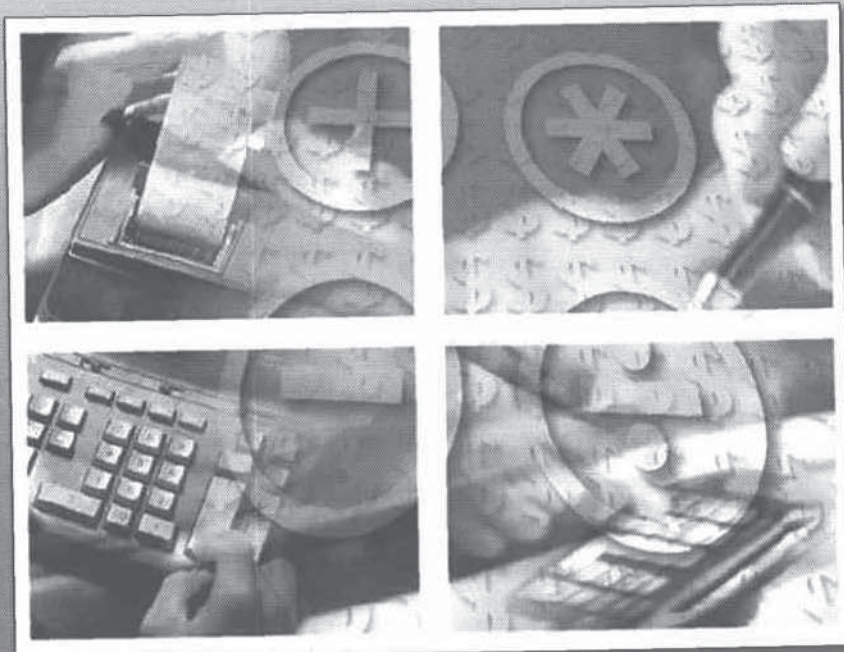
- 31 DO014 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO014



**POLITEKNIK
UBAYA**

PT. CITRA KARYA

SIMULASI BISNIS PAJAK



Chrisdianto, S.E., M.Si.
Niken Rahmadini, S.E.
Drs. N. Purnomolastu, Ak., M.M.

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN - POLITEKNIK UBAYA

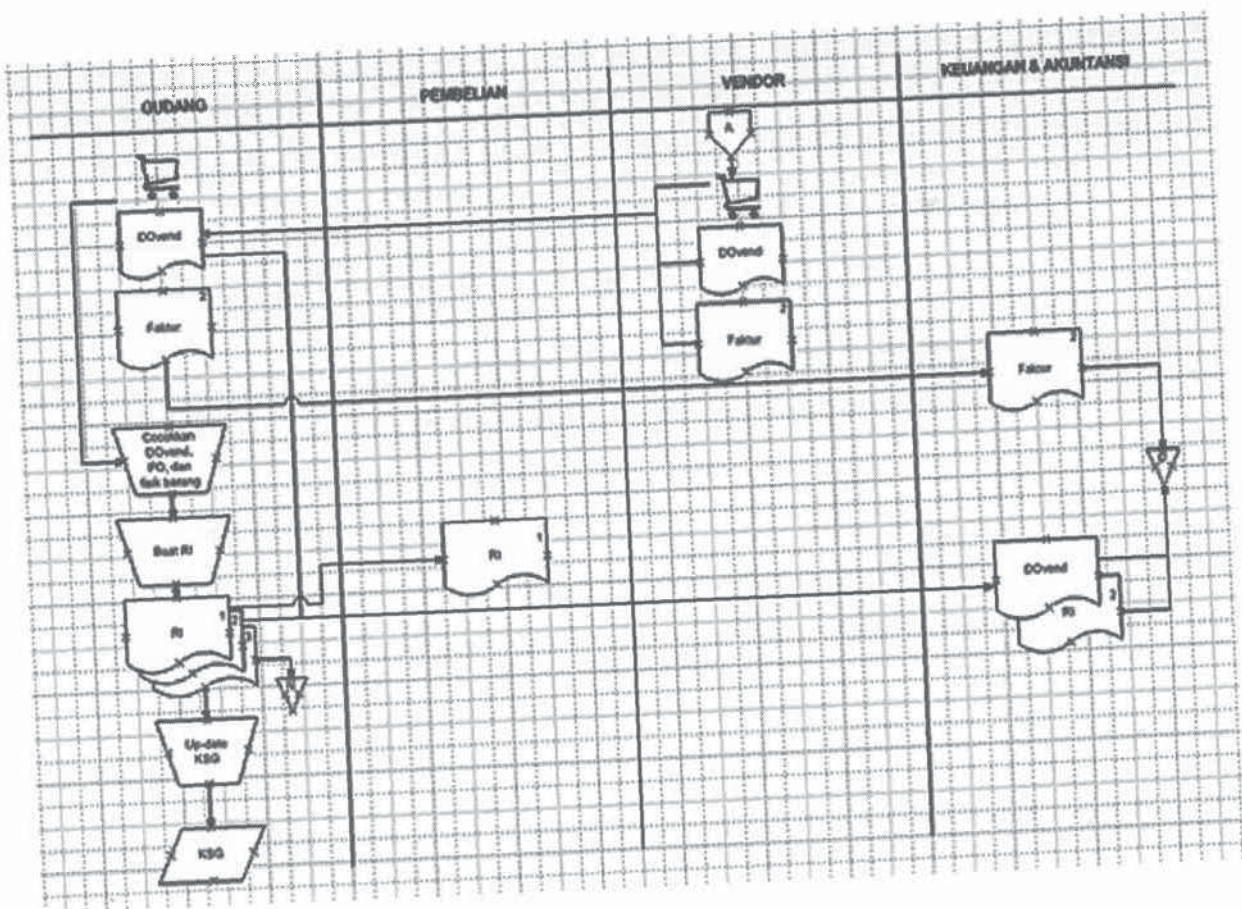
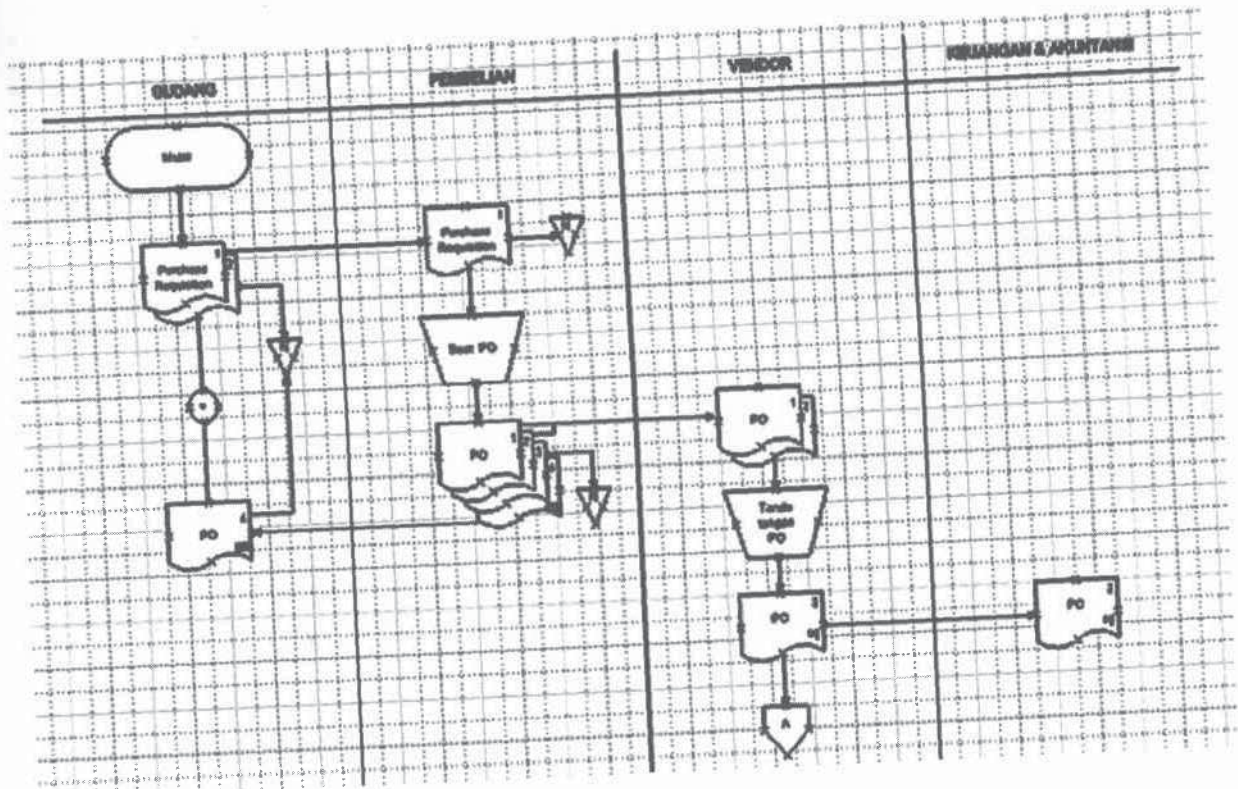
2014

PT CITRA KARYA

TUGAS 1

1. Buatlah company profile dan job decription untuk perusahaan anda dengan data utama sebagai berikut:
 - a. Nama perusahaan : PT Citra Karya
 - b. Bentuk perusahaan : Dagang
 - c. Barang utama yang diperdagangkan : Kayu
 - d. Departemen yang harus ada : manajer, akuntansi, perpajakan, kasir, penjualan, pembelian, dan gudang
2. Bukalah rekening pada bank Mentari
3. Daftarkan perusahaan anda pada KPP setempat

PT CITRA KARYA FLOWCHART PEMBELIAN



PT CITRA KARYA

BULAN NOVEMBER 2013 MINGGU I

Akuntansi

1	JV01	Mengeluarkan saham biasa senilai 219,500,000 dan memperoleh:
		Perlengkapan kantor 2,500,000
		Perlengkapan toko 4,000,000
		Tanah 40,000,000
		Bangunan 65,000,000
		Kendaraan 60,000,000
		Peralatan kantor 6,000,000
		Peralatan toko 7,000,000
		Kas 35,000,000
1	JV02	Uang kas sebesar 30,000,000 disetorkan ke bank Mentari sebagai setoran awal
1	JV03	Perusahaan menyisihkan dana kas kecil sebesar 1,500,000 dengan metode imprest fund system
1	CR1001	Menerima DP dari PT Alam Abadi untuk SO01 sebesar Rp550.000 melalui transfer bank Mentari
1	PI01	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Langgeng Jaya berdasarkan RI1
2	VP01	Membayar DP kepada PT Mitra Sejahtera untuk PO2 sebesar Rp 100.000 melalui transfer bank Mentari
3	PI02	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Mitra Sejahtera berdasarkan RI2
5	CR1002	Menerima DP dari PT Mitra Sejahtera untuk SO02 sebesar Rp750.000 melalui transfer bank Mentari
5	VP02	Membayar DP kepada PT Alam Abadi untuk PO3 sebesar Rp300.000 melalui transfer bank Mentari
6	PI03	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Alam Abadi berdasarkan RI3
7	CR1003	Menerima DP dari PT Alam Abadi untuk SO03 sebesar Rp 900.000 melalui transfer bank Mentari
8	VP03	Membayar DP dari PT Mitra Sejahtera untuk PO4 sebesar Rp150.000 melalui transfer bank Mentari
9	PI04	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Mitra Sejahtera berdasarkan RI4

Kasir

2	PC1	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp75.000 (ke PT Alam Abadi)
6	PC2	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Bulan sebesar Rp 100.000 (ke PT Mitra Sejahtera)
8	PC3	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp115.000 (ke PT Alam Abadi)

Pembelian

1	PO1	Memesan barang ke PT Langgeng Jaya sebagai berikut:		
		Item	Unit	Rp/unit
		Kayu	350 Lonjor	52.500
				_____ ?

PT CITRA KARYA

BULAN NOVEMBER 2013 MINGGU I

Akuntansi

1	JV01	Mengeluarkan saham biasa senilai 219,500,000 dan memperoleh:
		Perlengkapan kantor 2,500,000
		Perlengkapan toko 4,000,000
		Tanah 40,000,000
		Bangunan 65,000,000
		Kendaraan 60,000,000
		Peralatan kantor 6,000,000
		Peralatan toko 7,000,000
		Kas 35,000,000
1	JV02	Uang kas sebesar 30,000,000 disetorkan ke bank Mentari sebagai setoran awal
1	JV03	Perusahaan menyisihkan dana kas kecil sebesar 1,500,000 dengan metode imprest fund system
1	CR1001	Menerima DP dari PT Alam Abadi untuk SO01 sebesar Rp550.000 melalui transfer bank Mentari
1	PI01	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Langgeng Jaya berdasarkan RI1
2	VP01	Membayar DP kepada PT Mitra Sejahtera untuk PO2 sebesar Rp 100.000 melalui transfer bank Mentari
3	PI02	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Mitra Sejahtera berdasarkan RI2
5	CR1002	Menerima DP dari PT Mitra Sejahtera untuk SO02 sebesar Rp750.000 melalui transfer bank Mentari
5	VP02	Membayar DP kepada PT Alam Abadi untuk PO3 sebesar Rp300.000 melalui transfer bank Mentari
6	PI03	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Alam Abadi berdasarkan RI3
7	CR1003	Menerima DP dari PT Alam Abadi untuk SO03 sebesar Rp 900.000 melalui transfer bank Mentari
8	VP03	Membayar DP dari PT Mitra Sejahtera untuk PO4 sebesar Rp150.000 melalui transfer bank Mentari
9	PI04	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Mitra Sejahtera berdasarkan RI4

Kasir

2	PC1	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp75.000 (ke PT Alam Abadi)
6	PC2	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Bulan sebesar Rp 100.000 (ke PT Mitra Sejahtera)
8	PC3	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp115.000 (ke PT Alam Abadi)

Pembelian

1	PO1	Memesan barang ke PT Langgeng Jaya sebagai berikut:		
		Item	Unit	Rp/unit
		Kayu	350 Lonjor	52.500
				_____ ?

PPN

10%

_____ ?

Total Tagihan

_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 8 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

8

SI03

Menerima DO03 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi

Gudang

- | | | |
|---|------|----------------------------------------------------------------------|
| 1 | RI1 | Menerima barang yang dipesan dari PT Langgeng Jaya berdasarkan PO1 |
| 2 | DO01 | Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO01 |
| 3 | RI2 | Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO2 |
| 6 | RI3 | Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO3 |
| 6 | DO02 | Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO02 |
| 8 | DO03 | Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO03 |
| 9 | RI4 | Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO4 |

tanggal 17 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

13	SO04	Menerima pesanan dari PT Mitra Sejahtera sebagai berikut:			
		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Kayu	60 Lonjor	60.000	_____ ?
		PPN		10%	_____ ?
		Total Order			_____ ?
		Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 14 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt			
14	SI04	Menerima DO04 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Mitra Sejahtera			
16	SO05	Menerima pesanan dari PT Alam Abadi sebagai berikut:			
		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Kayu	45 Lonjor	60.000	_____ ?
		PPN		10%	_____ ?
		Total Tagihan			_____ ?
		Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 17 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt			
17	SI05	Menerima DO05 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi			
17	Tu01	Penjualan tunai pada minggu kedua November adalah sebagai berikut:			
		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Kayu	10 Lonjor	70.000	_____ ?
		Besi	20 Kg	75.000	_____ ?
		Cat tembok	25 Kaleng	50.000	_____ ?
		PPN		10%	_____ ?
		Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

14	RI5	Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO5
14	DO04	Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO04
17	RI6	Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO6
17	DO05	Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO05

24 Tu02 Penjualan tunai pada minggu ketiga November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	10 Lonjor	70.000	?
Besi	22 Kg	75.000	?
Cat tembok	30 Kaleng	50.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Penerimaan			_____?

Gudang

21 RI7 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO7

23 RI8 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO8

27 SO07 Menerima pesanan dari PT Alam Abadi sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	25 Lonjor	60.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Tagihan			_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 28 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

28 SI07 Menerima DO07 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi

30 Tu03 Penjualan tunai pada minggu ketiga November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	15 Lonjor	70.000	_____ ?
Besi	8 Kg	75.000	_____ ?
Cat tembok	20 Kaleng	50.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

26 DO06 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO06

28 DO07 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO07

29 RI9 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO9

- 4 PO12 Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 4 Des 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt
Memesan barang ke PT Alam Abadi sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	20 Kaleng	35.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Order		_____	_____?

- 8 PO13 Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 5 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt
Memesan barang ke PT Langgeng Jaya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	175 Lonjor	52.500	_____?
PPN		10%	_____?
Total Order			_____?

Syarat pembelian FOB destination, 3/15;n/45, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 10 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

- 5 SO08 Menerima pesanan dari PT Mitra Sejahtera sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	20 Lonjor	60.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

- 6 SI08 Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 6 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt
Menerima DO08 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Mitra Sejahtera

- 8 Tu04 Penjualan tunai pada minggu pertama Desember adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	15 Lonjor	70.000	_____?
Besi	10 Kg	75.000	_____?
Cat tembok	20 Kaleng	50.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Penerimaan			_____?

Gudang

- 4 RI10 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO10
4 RI11 Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO11
5 RI12 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO12
6 DO08 Mengeluarkan barang pesanan PT Mitra Sejahtera berdasarkan SO08

		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Kayu	30 Lonjor	60.000	_____ ?
		PPN		10%	_____ ?
		Total Tagihan			_____ ?
		Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 11 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt			
11	SI09	Menerima DO09 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi			
15	Tu05	Penjualan tunai pada minggu kedua Desember adalah sebagai berikut:			
		Item	Unit	Rp/unit	Rp
		Besi	15 Kg	75.000	_____ ?
		Cat tembok	25 Kaleng	50.000	_____ ?
		PPN		10%	_____ ?
		Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

- | | | |
|----|------|-----------------------------------------------------------------------|
| 10 | RI13 | Menerima barang yang dipesan dari PT Langgeng Jaya berdasarkan PO13 |
| 11 | DO09 | Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO09 |
| 12 | RI14 | Menerima barang yang dipesan dari PT Mitra Sejahtera berdasarkan PO14 |
| 14 | RI15 | Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO15 |

PT CITRA KARYA

BULAN DESEMBER 2013 MINGGU IV

Manajer

Mempersiapkan perhitungan gaji bulan Desember untuk semua karyawan. Gaji akan dibayar pada 2 Januari 2014

Akuntansi

24	CR1021	Menerima DP dari PT Mitra Sejahtera untuk SO12 sebesar Rp225.000 melalui transfer bank Mentari
24	VP27	Melunasi utang kepada PT Langgeng Jaya sesuai PI13 dengan menggunakan cek bank Mentari
24	VP28	Melunasi utang kepada PT Alam Abadi sesuai PI15 dengan menggunakan cek bank Mentari
28	CR1022	Menerima pelunasan piutang dari PT Mitra Sejahtera sesuai SI10 dengan menggunakan cek bank Mentari
28	VP29	Membayar DP kepada PT Mitra Sejahtera untuk PO16 sebesar Rp 250.000 melalui transfer bank Mentari
29	CR1023	Menerima pelunasan piutang dari PT Alam Abadi sesuai SI11 dengan menggunakan cek bank Mentari
29	VP30	Membayar DP kepada PT Alam Abadi untuk PO17 sebesar Rp125.000 melalui transfer bank Mentari
29	PI16	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Mitra Sejahtera berdasarkan RI16
31	PI17	Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Alam Abadi berdasarkan RI17

Data Penyesuaian:

- Mencatat jumlah utang gaji yang harus dibayarkan kepada karyawan pada awal Januari 2014
- Cadangan kerugian piutang ditetapkan sebesar 1,2% dari saldo piutang akhir
- Mencatat jumlah utang PPh pasal 21 yang harus disetor pada Januari 2014
- Mencatat jumlah PPN lebih bayar/kurang bayar untuk masa Desember 2013
- Perlengkapan kantor yang terpakai 35% dan perlengkapan toko yang tersisa sebesar 45%
- Mencatat nilai penyusutan tiap aktiva tetap yang dimiliki

Pajak

31 Membuat SPT dan SSP masa Desember 2013

Kasir

26	PC14	Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Bulan sebesar Rp45.000 (ke PT Mitra Sejahtera)
31	PC15	Biaya perjamuan yang dikeluarkan oleh perusahaan adalah sebesar Rp. 250.000 di mana yang dinikmati oleh karyawan perusahaan yang bersangkutan adalah sebesar Rp. 105.000
31	PC16	Biaya perjalanan dinas yang dikeluarkan adalah sebesar Rp.125.000 di mana yang tidak memiliki bukti adalah sebesar Rp.85.000
31	PC17	Biaya untuk pembayaran obat untuk karyawan yang sakit di rumah sakit Rp. 300.000
31	PC18	Biaya sampah yang dibayarkan Rp. 250.000 di mana Rp 100.000 adalah sumbangan

PT CITRA KARYA TUGAS 3

1. Buatlah rekonsiliasi bank untuk periode 2013 dengan data sebagai berikut:
 - a. Pada saldo kas perusahaan saat ini sudah termasuk cek yang belum dicairkan oleh:
 - i. PT Langgeng Jaya sesuai PI13

Data PI13:

Menerima faktur dari PT Langgeng Jaya pada 10 Desember 2013 sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	175 Lonjor	52.500	_____?
PPN		10%	_____?
Total Order			_____?

Syarat pembelian FOB destination, 3/15,n/45.

- ii. PT Alam Abadi sesuai PI15

Data PI15:

Menerima faktur dari PT Alam Abadi pada 14 Desember 2013 sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Cat tembok	18 Kaleng	35.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Order			_____?

Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30.

- i. Pendapatan bunga bank sebesar Rp23.500
 - ii. Beban administrasi bank sebesar Rp7.000

Diminta:

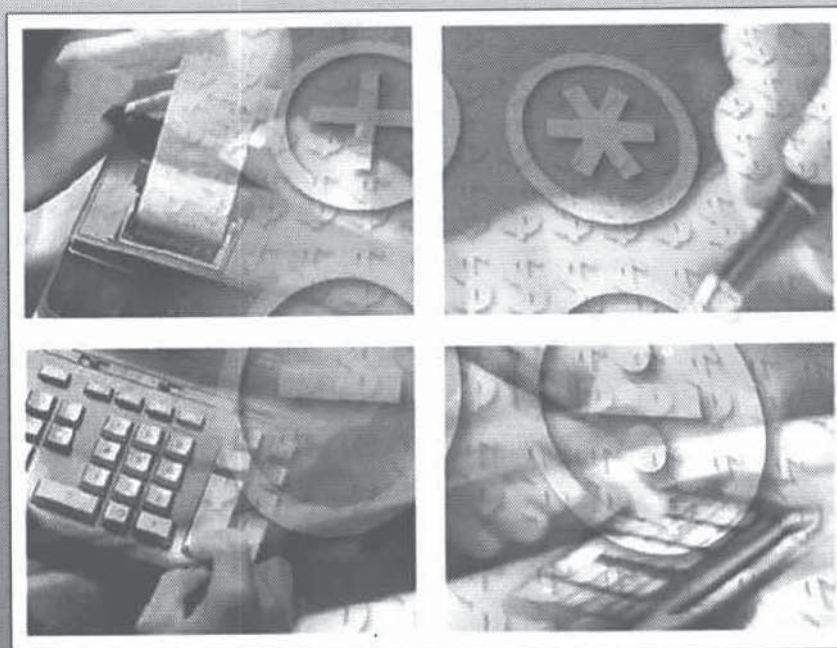
- a. Hitunglah saldo kas perusahaan yang benar setelah adanya rekonsiliasi bank
 - b. Hitunglah saldo kas bank sebelum adanya rekonsiliasi bank
 - c. Hitunglah saldo kas bank yang benar setelah adanya rekonsiliasi bank
2. Buatlah rekonsiliasi fiskal tahun 2013



**POLITEKNIK
UBAYA**

PT. MITRA SEJAHTERA

SIMULASI BISNIS PAJAK



Chrisdianto, S.E., M.Si.
Niken Rahmadini, S.E.
Drs. N. Purnomolastu, Ak., M.M.

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN - POLITEKNIK UBAYA
2014

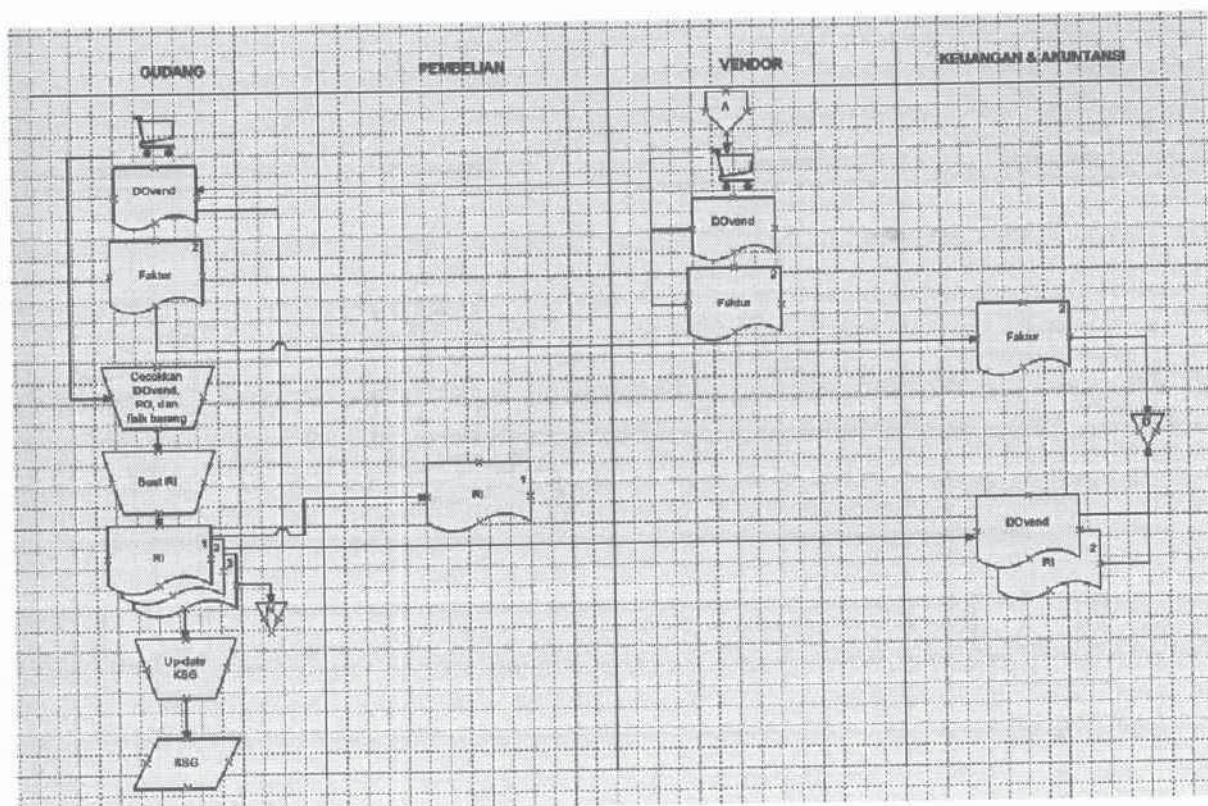
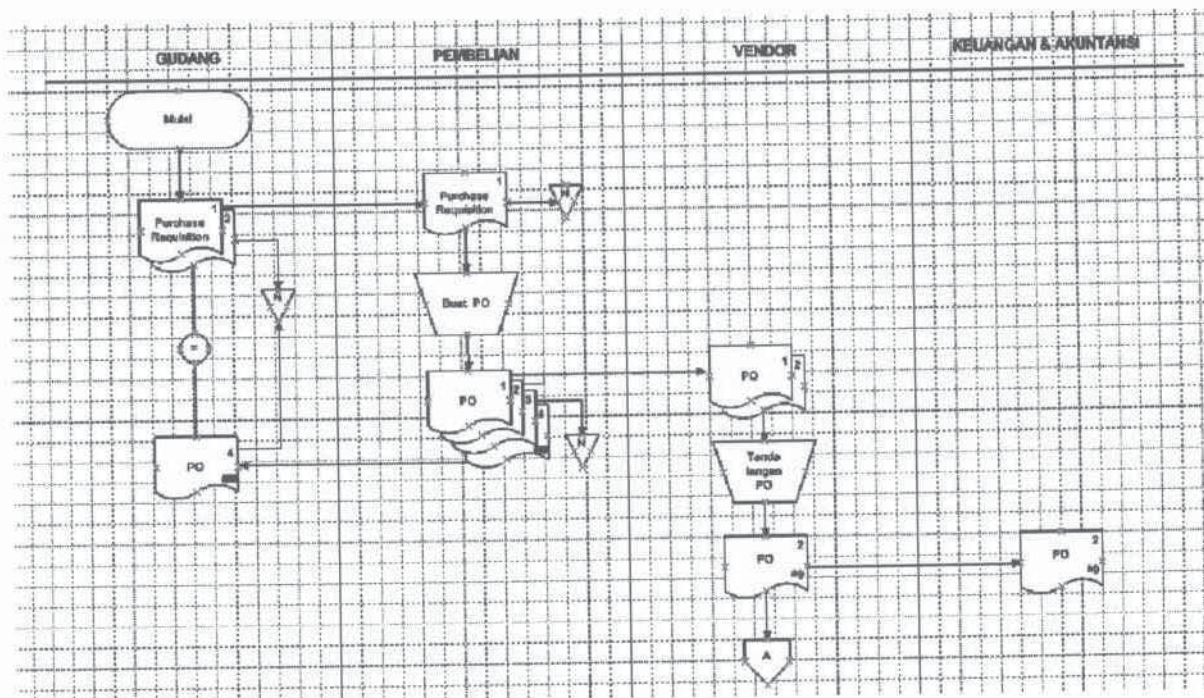
PT MITRA SEJAHTERA TUGAS 1

1. Buatlah *company profile* dan *job decription* untuk perusahaan anda dengan data utama sebagai berikut:

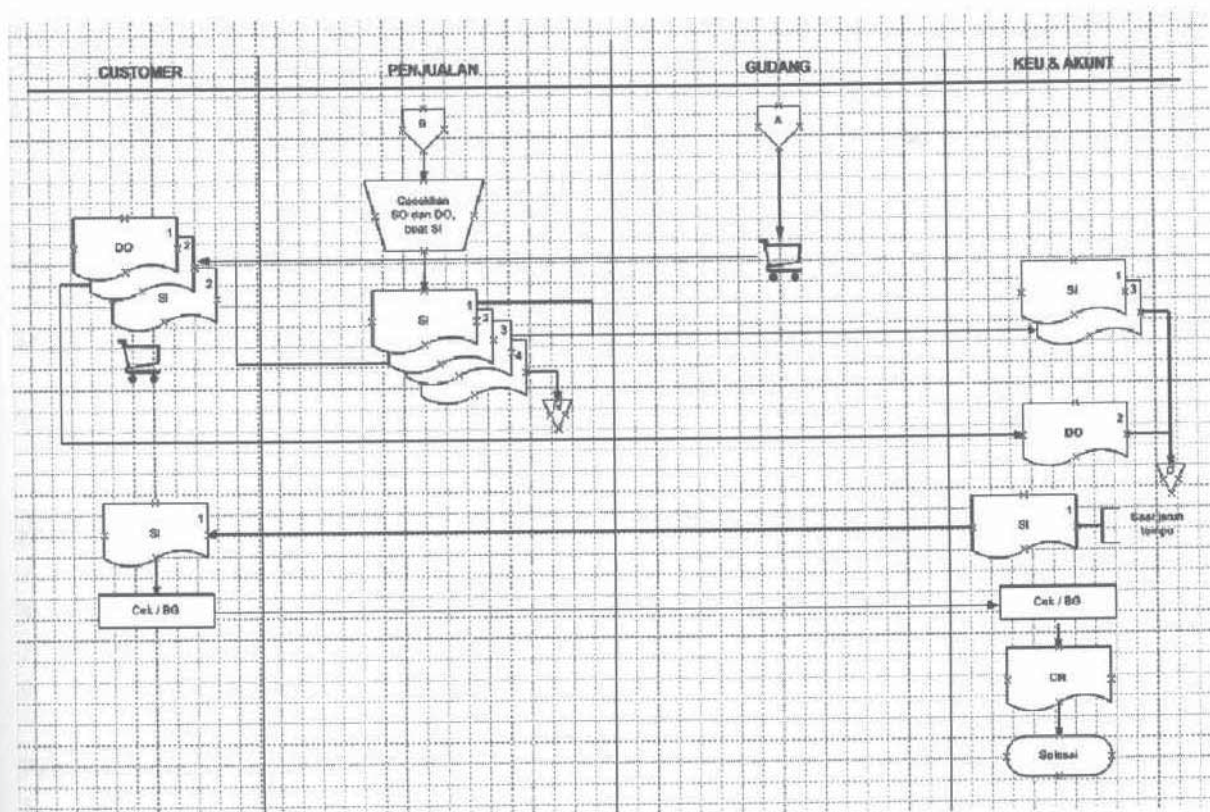
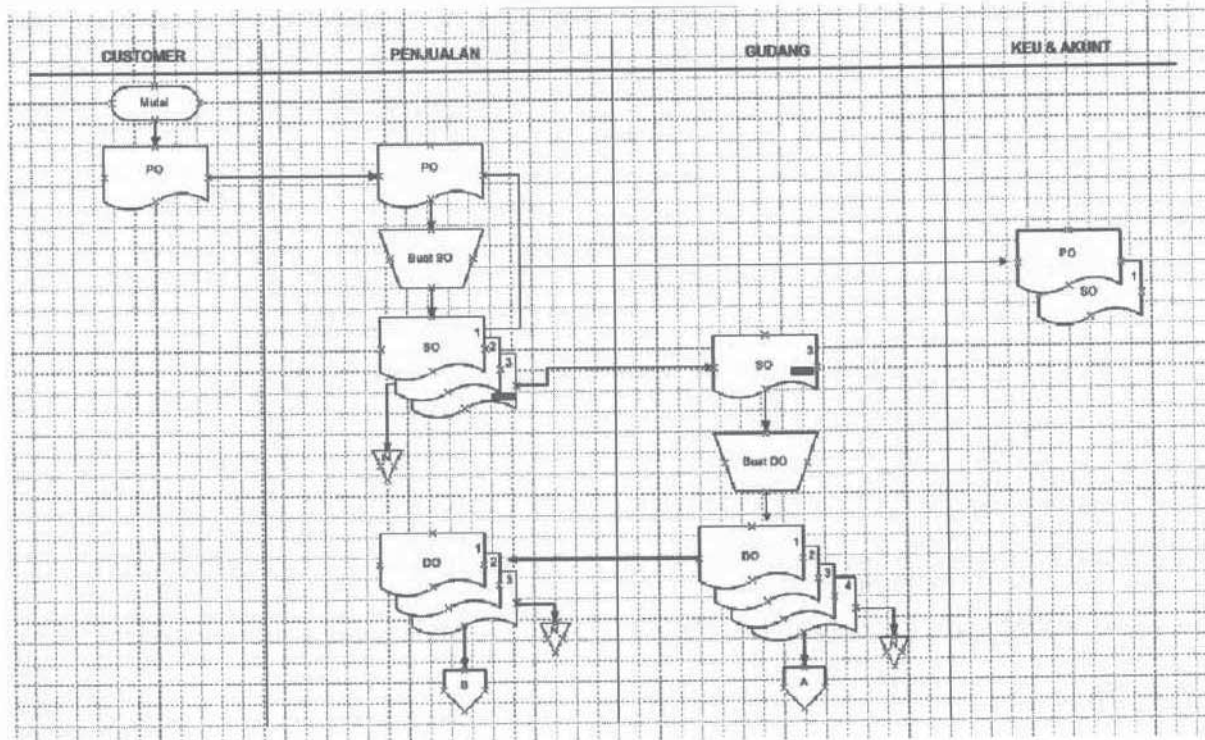
Nama perusahaan	:	PT Mitra Sejahtera
Bentuk perusahaan	:	Dagang
Barang utama yang diperdagangkan	:	Besi
Departemen yang harus ada	:	manajer, akuntansi, perpajakan, kasir, penjualan, pembelian, dan gudang

2. Bukalah rekening pada bank Mentari
3. Daftarkan perusahaan anda pada KPP setempat

PT MITRA SEJAHTERA FLOWCHART PEMBELIAN



PT MITRA SEJAHTERA FLOWCHART PENJUALAN



PT MITRA SEJAHTERA BULAN NOVEMBER 2013 MINGGU I

Akuntansi

- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|-------------------|-----------|-------|------------|----------|------------|-----------|------------|------------------|-----------|----------------|-----------|-----|------------|
| 1 | JV1101 | Mengeluarkan saham biasa senilai 220,000,000 dan memperoleh: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="0"> <tr> <td>Perlengkapan kantor</td> <td>3,000,000</td> </tr> <tr> <td>Perlengkapan toko</td> <td>3,500,000</td> </tr> <tr> <td>Tanah</td> <td>50,000,000</td> </tr> <tr> <td>Bangunan</td> <td>70,000,000</td> </tr> <tr> <td>Kendaraan</td> <td>45,000,000</td> </tr> <tr> <td>Peralatan kantor</td> <td>9,000,000</td> </tr> <tr> <td>Peralatan toko</td> <td>7,500,000</td> </tr> <tr> <td>Kas</td> <td>32,000,000</td> </tr> </table> | Perlengkapan kantor | 3,000,000 | Perlengkapan toko | 3,500,000 | Tanah | 50,000,000 | Bangunan | 70,000,000 | Kendaraan | 45,000,000 | Peralatan kantor | 9,000,000 | Peralatan toko | 7,500,000 | Kas | 32,000,000 |
| Perlengkapan kantor | 3,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Perlengkapan toko | 3,500,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tanah | 50,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bangunan | 70,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kendaraan | 45,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peralatan kantor | 9,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peralatan toko | 7,500,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kas | 32,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | JV1102 | Uang kas sebesar 25,000,000 disetorkan ke bank Mentari sebagai setoran awal | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | JV1103 | Perusahaan menyisihkan dana kas kecil sebesar 2,000,000 dengan metode imprest fund system | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | VP1101 | Membayar DP kepada PT Cipta Raya untuk PO1101 sebesar Rp 1.500.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | PI1001 | Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Cipta Raya berdasarkan RI1101 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | CR1101 | Menerima DP dari PT Citra Karya untuk SO1101 sebesar Rp100.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | VP1102 | Membayar DP kepada PT Alam Abadi untuk PO1102 sebesar Rp250.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | PI1002 | Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Alam Abadi berdasarkan RI1102 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | VP1103 | Membayar DP kepada PT Citra Karya untuk PO1103 sebesar Rp750.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | PI1003 | Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Citra Karya berdasarkan RI1103 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | CR1102 | Menerima DP dari PT Alam Abadi untuk SO1102 sebesar Rp100.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | CR1103 | Menerima DP dari PT Citra Karya untuk SO1103 sebesar Rp150.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | VP1104 | Membayar DP kepada PT Alam Abadi untuk PO1104 sebesar Rp 150.000 melalui transfer bank Mentari | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | PI1004 | Menerima dan mencocokkan dokumen DOvend, RI, dan faktur atas pesanan pada PT Alam Abadi berdasarkan RI1104 | | | | | | | | | | | | | | | | |

Kasir

- | | | |
|---|--------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | PC1101 | Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp75.000 (dari PT Cipta Raya) |
| 3 | PC1102 | Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp25.000 (ke PT Citra Karya) |
| 7 | PC1103 | Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp25.000 (ke Alam Abadi) |
| 9 | PC1104 | Membayar ongkos angkut ke ekspedisi Cepat sebesar Rp40.000 (ke PT Citra Karya) |

Pembelian

- | | | |
|---|--------|--------------------------------------------------|
| 1 | PO1101 | Memesan barang ke PT Cipta Raya sebagai berikut: |
|---|--------|--------------------------------------------------|

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	14 Kg	55.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 9 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

- 9 SI1103 Menerima DO1103 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Citra Karya

Gudang

- 2 RI1101 Menerima barang yang dipesan dari PT Cipta Raya berdasarkan PO1101
- 3 RI1102 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO1102
- 3 DO1101 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1101
- 6 RI1103 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO1103
- 7 DO1102 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO1102
- 9 DO1103 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1103
- 9 RI1104 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO1104

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	8 Kg	55.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Tagihan			_____?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 17 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

17 SI1105 Menerima DO1105 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Citra Karya

17 T1101 Penjualan tunai pada minggu kedua November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	25 Kg	75.000	_____?
Kayu	50 Lonjor	70.000	_____?
Cat tembok	30 Kaleng	50.000	_____?
PPN		10%	_____?
Total Penerimaan			_____?

Gudang

- 13 DO1104 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO1104
- 14 RI1105 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO1105
- 17 DO1105 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1105

PPN	10%	_____ ?
Total Tagihan		_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 22 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

22 SI1106 Menerima DO1106 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi

22 SO1107 Menerima pesanan dari PT Citra Karya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	20 Kg	55.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Tagihan			_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 23 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

23 SI1107 Menerima DO1107 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Citra Karya

24 T1102 Penjualan tunai pada minggu ketiga November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	20 Kg	75.000	_____ ?
Kayu	50 Lonjor	70.000	_____ ?
Cat tembok	25 Kaleng	50.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

20 RI1106 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO1106

22 DO1106 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO1106

23 DO1107 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1107

- 29 PO1109 Memesan barang ke PT Cipta Raya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	75 Kg	30.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Order			_____ ?

Syarat pembelian FOB shipping point, 3/15;n/45, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 30 Nov 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

- 29 SO1108 Menerima pesanan dari PT Alam Abadi sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	15 Kg	55.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Tagihan			_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 30 Nov 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

- 30 SI1108 Menerima DO1108 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi

- 30 T1103 Penjualan tunai pada minggu keempat November adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	15 Kg	75.000	_____ ?
Kayu	20 Lonjor	60.000	_____ ?
Cat tembok	15 Kaleng	50.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

- 26 RI1107 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO1107
- 29 RI1108 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO1108
- 30 RI1109 Menerima barang yang dipesan dari PT Cipta Raya berdasarkan PO1109
- 30 DO1108 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO1108

4 SI1109 Menerima DO1109 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Citra Karya

7 SO1110 Menerima pesanan dari PT Alam Abadi sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	25 Kg	55.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Tagihan			_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 8 Des 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

8 SI1110 Menerima DO1110 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi

8 T1104 Penjualan tunai pada minggu pertama Desember adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	20 Kg	75.000	_____ ?
Kayu	5 Lonjor	70.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

4 DO1109 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1109

6 RI1110 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO1110

8 DO1110 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO 1110

Gudang

- | | | |
|----|--------|--------------------------------------------------------------------|
| 12 | DO1111 | Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1111 |
| 15 | RI1111 | Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO1111 |

Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 21 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

19 SO1112 Menerima pesanan dari PT Alam Abadi sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	15 Kg	55.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Tagihan			_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 20 Des 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

20 SI1112 Menerima DO1112 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Alam Abadi

22 T1106 Penjualan tunai pada minggu ketiga Desember adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	20 Kg	75.000	_____ ?
Cat tembok	20 Kaleng	50.000	_____ ?
Kayu	15 Lonjor	70.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

18 RI1112 Menerima barang yang dipesan dari PT Cipta Raya berdasarkan PO1112

18 RI1113 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO1113

20 DO1112 Mengeluarkan barang pesanan PT Alam Abadi berdasarkan SO1112

21 RI1114 Menerima barang yang dipesan dari PT Alam Abadi berdasarkan PO1114

Pembelian

24 PO1115 Memesan barang ke PT Citra Karya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Kayu	15 Lonjor	60.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Order			_____ ?

Syarat pembelian FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Bulan pada tanggal 26 Des 2013. Pembayaran DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

Penjualan

28 SO1113 Menerima pesanan dari PT Citra Karya sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	20 Kg	55.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Tagihan			_____ ?

Syarat penjualan FOB destination, 2/10;n/30, barang dikirim via ekspedisi Cepat pada tanggal 29 Des 2013. Penerimaan DP konfirmasikan ke bagian keu & akunt

29 SI1113 Menerima DO1113 dari Gudang kemudian membuat faktur dan mengirimkannya ke PT Citra Karya

31 T1107 Penjualan tunai pada minggu keempat Desember adalah sebagai berikut:

Item	Unit	Rp/unit	Rp
Besi	2 0Kg	75.000	_____ ?
Cat tembok	8 Kaleng	50.000	_____ ?
Kayu	17 Lonjor	70.000	_____ ?
PPN		10%	_____ ?
Total Penerimaan			_____ ?

Gudang

26 RI1115 Menerima barang yang dipesan dari PT Citra Karya berdasarkan PO1114

29 DO1113 Mengeluarkan barang pesanan PT Citra Karya berdasarkan SO1113

N. PURNOMOLASTU AK., MM

Lahir di Semarang 6 Juni 1962, menyelesaikan S1 Akuntansi di Universitas Diponegoro dan S2 di Universitas Negeri Jember. Purnomo berkarier sebagai dosen pajak sejak tahun 2003 setelah melepaskan diri dari kariernya sebagai seorang pimpinan bank. Beberapa buku telah diterbitkan dan mendapatkan hibah penulisan buku antara lain Pimpinan Berkarakter dan Negosiasi berkarakter. Sebagai pendiri Program Studi Perpajakan, hingga saat ini Purnomo masih menjabat ketua Program Studi Perpajakan Politeknik Ubaya dan pengelola Kursus Brevet Pajak

NIKEN RAHMADINI, S.E

Lahir 5 Nopember 1981, menyelesaikan S1 jurusan Akuntansi Universitas Surabaya. Menjadi Dosen Perpajakan Politeknik Ubaya sejak 2006

R. BERNADUS CHRISDIANTO, S.E., M.Si., Ak

Lahir, 23 Desember 1977 menyelesaikan S1 Akuntansi Unika Widya Mandala, Surabaya dan S2 Akuntansi : Univ. Airlangga Surabaya. mendapatkan gelar CA (Chartered Accountant). Disamping menjadi Dosen Perpajakan Politeknik Ubaya juga menjadi pengajar di beberapa perguruan tinggi swasta di Surabaya. Chrisdianto juga seorang praktisi perpajakan

ISBN 978-602-1162-25-5



9 786021 162255